

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2007156053

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

增值税转型效应的实证研究

——以厦门市为例

Empirical Study on the effect of the transformation of
value-added tax

——In the Case of Xiamen city

陈 宁 虹

指导教师姓名: 童 锦 治 教授

专 业 名 称: 工商管理(EMBA)

论文提交日期: 2012 年 1 月

论文答辩日期: 2012 年 月

学位授予日期: 2012 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2012 年 1 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

- () 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。
- () 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

中文摘要

2009 年 1 月 1 日起,我国在全国范围内推行了增值税转型改革,将生产型增值税转变为消费型增值税。当前实施增值税转型改革已两年有余,作为结构性减税的一项重要政策,其实施效果如何?未来走势如何?本文主要选择作者工作的区域--厦门的相关数据,就增值税转型情况,从宏观和微观进行分析;并以增值税转型为视角,分析现行增值税制度在税制、税收征管层面存在的不足及成因,提出完善增值税制度的相关对策与建议。

本论文由四部分构成:

第一部分,导论。首先阐明了选题的背景和意义,笔者的研究思路和方法,文章的贡献以及不足之处。

第二部分,介绍我国增值税制度的演进及转型。首先是对我国增值税制度的演进做出概述,然后介绍我国增值税转型的含义及其意义。

第三部分,主要是以厦门为例对我国增值税转型效应进行实证分析,首先介绍厦门市经济财税的基本情况,然后分析了厦门增值税转型的实施状况以及实施效应,最后剖析增值税转型后存在的主要问题。

第四部分,政策建议。针对第三部分提出的问题,论文从税制、税收征管等方面提出了完善我国增值税制度的政策建议。

关键词: 增值税制度; 增值税转型; 对策建议

增值税效应的实证研究

——以厦门为例

中文摘要

2009年1月1日起,我国在全国范围内推行了增值税转型改革,将生产型增值税转变为消费型增值税。当前实施增值税转型改革已两年有余,作为结构性减税的一项重要政策,其实施效果如何?未来走势如何?本文主要选择作者工作的区域——厦门的相关数据,就增值税转型情况,从宏观和微观进行分析,并以增值税转型为视角,分析现行增值税制度在税制、税收征管层面方面存在的不足及成因,提出完善增值税制度的相关对策与建议。

本论文由四部分构成:

第一部分,导论。首先阐明了选题的背景和意义,笔者的研究思路和方法,文章的贡献以及不足之处。

第二部分,介绍我国增值税制度的演进及转型。首先是对我国增值税制度的演进做出概述,然后介绍我国增值税转型的含义及其意义。

第三部分,主要是以厦门为例对我国增值税转型效应进行实证分析,首先分析增值税转型政策实施对厦门固定资产投资、税收收入的影响,及其所产生的社会经济效应,分析了增值税转型在厦门呈现出的经济特点,总结增值税转型所产生的社会经济效应。其次并剖析阐述了通过增值税转型后发现的增值税在税制、税收征管层面存在的不足及成因。

第四部分,政策建议。针对第三部分提出的问题,笔者认为税制改革是一个系统工程,增值税转型只是我国税制改革的重要内容之一,如何进一步完善增值税制度,笔者论文从税制、税收征管等方面提出了完善我国增值税制度的政策建议。首先,要深化增值税改革,进一步完善增值税税制和税收政策,构建完善的税制体系。其次,进一步完善增值税征管制度和措施,堵塞税收征管漏洞。

关键词: 增值税制度; 增值税转型; 对策建议分析研究

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Since January 1st 2009, China has carried out a nationwide VAT reform, which transfers production-based Value-added Tax to consumption-based Value-added Tax. After two years of reform, how do we evaluate the effect of such an important policy in structural tax reduction and what is its future movement? This paper mainly chooses the relevant data of the work area of the author -- Xiamen, to analyze the transformation of value-added tax from both macroscopic and microscopic angle. And to the transformation of value-added tax as the angle of view, analysis of the current system of VAT in the tax system, tax collection and management aspects of the deficiencies and causes, puts forward improving VAT system related countermeasures and suggestions.

This essay is composed of four chapters as follows.

The first chapter is introduction. Firstly the author expounds the background and the significance, the research ideas and the method, the contributions and shortcomings of the article.

In the second chapter, the author introduced China's VAT system evolution and transformation. In the first the author makes an overview of the evolution of China's VAT system, and introduces the meaning of the transformation of VAT in China.

In the third chapter, mainly in Xiamen as an example of the transformation of value-added tax in China makes an empirical analysis of the effect. The author introduces the implementation of the transformation of VAT policy at Xiamen firstly, and analyzes the social and economic effects of transformation. Then the author analyzes the main problems of VAT policy after the transformation of value-added tax.

The fourth chapter, policy suggestions. At the questions of third part, the author puts forward the policy Suggestions from the tax system and tax collection and management to improve our VAT policy.

Keywords: VAT system, Transformation of VAT, Suggestions

厦门大学博硕士论文摘要库

目录目——录——目录请统一到“节”

第一章导 论1

第二章我国增值税制度的演进及转型.....2

第一节我国增值税制度的演进..... 2

第二节我国增值税转型：的含义及其意义..... 4

一、我国增值税转型的内容和含义.....4

二、我国增值税转型的意义.....6

第三章我国增值税转型效应的实证分析——以厦门为例.....9

第一节厦门增值税转型改革实施情况..... 10

一、固定资产投资规模呈现上升趋势.....10

二、增值税转型对税收产生一定影响.....10

三、增值税转型呈现的经济特征.....11

第二节增值税转型的效应分析..... 13

带格式的：顶端： 3 厘米，节的起始位置：奇数页，页眉到边缘距离： 2 厘米，指定行和字符网格

带格式的：项目符号和编号

带格式的：项目符号和编号

一、增值税转型具有政策激励作用.....	13
二、增值税转型促进技术进步.....	13
三、财政收入承受一定压力.....	13
四、小规模纳税人税收待遇得到改善.....	13
第三节 增值税转型后存在的主要问题及分析.....	14
一、增值税转型在税收制度上存在的不足.....	14
二、增值税转型在税收征管上存在的不足.....	15
第三章 政策建议.....	18
第一节 进一步完善增值税税制和税收政策.....	18
一、加快增值税征收范围的调整和优化.....	18
二、调整规范增值税优惠政策.....	19
三、完善打击发票违法犯罪活动的法律法规和制度体系.....	20
第二节 进一步完善增值税征管制度和措施.....	20
一、加强固定资产进项税额抵扣的审核和管理.....	20

带格式的：项目符号和编号

二、加强一般纳税人认定管理.....21

三、规范农产品进项税额抵扣.....21

四、拓展完善税控功能.....22

五、改进增值税征收管理方法.....22

参考文献.....24

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

—Since January 1st 2009, China has carried out a nationwide VAT reform, which transfers production-based Value-added Tax to consumption-based Value-added Tax. After two years of reform, how do we evaluate the effect of such an important policy in structural tax reduction and what is its future movement? This paper mainly chooses the relevant data of the work area of the author—Xiamen, to analyze the transformation of value-added tax from both macroscopic and microscopic angle. And to the transformation of value-added tax as the angle of view, analysis of the current system of VAT in the tax system, tax collection and management aspects of the deficiencies and causes, puts forward improving VAT system related countermeasures and suggestions.

This essay is composed of four chapters as follows.

The first chapter is introduction. Firstly the author expounds the background and the significance, the research ideas and the method, the contributions and shortcomings of the article.—

In the second chapter, the author introduced China's VAT system evolution and transformation. In the first the author makes an overview of the evolution of China's VAT system, and introduces the meaning of the transformation of VAT in China.

In the third chapter, mainly in Xiamen as an example of the transformation of value-added tax in China makes an empirical analysis of the effect, first analyzes the transformation of VAT policy on the investment of Xiamen fixed assets, tax income effects, analysis of the transformation of VAT in Xiamen showed economic characteristics, summed up the social economic effect of transformation of the VAT. Secondly the author elaborated the shortcomings of the tax system and the tax collection and management level and the cause of formation after the transformation of VAT policy was implemented.

The fourth chapter, policy suggestions. On the practice analysis of the third part, the author puts forward conclusion; And through the third part questions, the author thinks that tax reform is a systems engineering, and the transformation of VAT is just one of the important contents of our tax system reform. In order to further perfect the VAT system, the author puts forward the policy Suggestions from the tax system and tax collection and management. First, we must deepen the reform of VAT, further perfect the VAT tax system and tax policies, establishing perfect system of the taxation system. Second, we must further improve the VAT system and measures to close tax loophole.

Keywords: VAT system, Transformation of VAT, The empirical analysis

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库